

هيئة الأوراق المالية
الدائرة الإدارية
السريسيان
٢١ تموز ٢٠٠٨
الرقم التسلسل ١٢٥٥٦
رقم الملف
الجهة المختصة ٩

الإشارة : IBFM/FD/599/2008

التاريخ : ٢٠٠٨/٧/٢٧

SEM1 ANNUAL - IBFM - 31/7/2008

معالي الدكتور بسام السماك الأكرم

رئيس مجلس مفوضي هيئة الأوراق المالية

الموضوع : البيانات المالية كما في ٢٠٠٨/٦/٣٠

تحية طيبة وبعد،،،

استناداً للمادة (٦) من تعليمات الإفصاح والمعايير المحاسبية ومعايير التدقيق لعام ٢٠٠٤، نرفق لكم طيه البيانات المالية للشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية كما في ٢٠٠٨/٦/٣٠ والتي توضح لمعاليكم ما يلي:-

١. حققت الشركة نمواً مقارنة مع نفس الفترة من العام السابق حيث أن صافي الربح بعد الضريبة قد ارتفع بنسبة (٦٨%)، ونود الإشارة هنا إلى أن أرباح الشركة هي أرباح تشغيلية وإن النمو الذي حققته الشركة ناجم عن نمو أعداد العملاء، حيث أن الشركة تسعى وبشكل مستمر على استقطاب العملاء بكافة فئاتهم.

٢. قامت الشركة خلال شهر آذار ٢٠٠٨ بشراء مكاتب لها في مدينة اربد تمهيداً لفتح فرع للشركة في تلك المدينة، علماً بأن عمليات التصميم والديكور للفرع سيتم الانتهاء منها خلال الثلاثة شهور المقبلة كما وسيتم التوجه للمباشرة بفتح فروع في كل من مدينتي الزرقاء والعقبة.

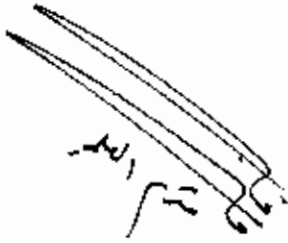
٣. حققت الشركة تقدماً كبيراً من حيث حجم التداول، حيث أصبحت الآن في المركز الثامن مقارنة مع شركات الوساطة المالية المرخصة للتداول في بورصة عمان.

باسم السيد

السيد هادي هادي

٤. تقوم الشركة بمحاولة فتح قنوات استثمارية في الأسواق الإقليمية للتداول في بورصة عمان من خلالها وتسعى بذلك لتوسيع قاعدة العملاء.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،



مكرم خليل النامي
المدير العام

نسخة : مركز إيداع الأوراق المالية
بورصة عمان

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة

البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠١٨

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون)

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

الفهرس

<u>صفحة</u>	
٢	· تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة
٣	- الميزانية العامة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨
٤	- بيان الدخل للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨
٥	- بيان التخيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨
٦	- بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨
٧ - ١١	- إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة للشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية المساهمة العامة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨ والتي تتكون من الميزانية العامة المرحلية كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨ وكلا من بيان الدخل وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية المرحلية للسنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقريرنا حولها استناداً إلى إجراءات المراجعة.

نطاق المراجعة

لقد تم قيامنا بإجراءات المراجعة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة (٢٤١٠). تقتصر إجراءات المراجعة على الاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية حول البيانات المالية المرحلية. إن إجراءات المراجعة تقل بشكل جوهري عن إجراءات التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وحيث أن إجراءات المراجعة لا تمكننا من اكتشاف جميع الأمور الجوهرية التي قد يتم الكشف عنها عند تدقيق البيانات المالية، فإننا لا نبدى رأي تدقيق حول البيانات المالية المرحلية المرفقة.

النتيجة

استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يتبين لنا أية أمور جوهرية تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة غير معقدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.


المهنيون العرب
فهد حمودة

(إجازة رقم ٨٢٢)
مستوفى بريد: ٩٢١٨٧٩ عمان ١١١٩٢ الأردن
هاتفون: ٥١٤١١٢٥ ٦ ٥١٤١١٢٤ (٩٦٢)
فاكس: ٥١٤١١٢٤ ٦ ٥١٤١١٢٤ (٩٦٢)
البريد الإلكتروني: arobprof@ghjordan.com

عمان في ١٤ تموز ٢٠٠٨

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
الميزانية العامة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨
(بالدينار الأردني)

الموجودات	٣٠ حزيران ٢٠٠٨	٣١ كانون الأول ٢٠٠٧
موجودات متداولة		
تقد وشيكات في الصندوق وندى البنوك	٢٢١,٦١٦	٦٠,٧٥
موجودات مالية للمتاجرة	١١,٣٤١,٤٩٣	٧,٦١٧,٢٥١
ذمم عملاء وساطة، بالصافي	٢١,٣١٩,٩٥٩	١٢,٨٤٠,٧٧١
ذمم وسطاء ماليين	٢٤١,٠٣٢	٤٥٧,٧٣٥
ذمم عملاء تمويل على الهامش	٧,١٧٧,٧٤٧	١,٠٢٣,١٥٥
ذمم جهات ذات علاقة	٧٩,٩٩١	—
أرصدة عتيقة أخرى	٨١٦,٢٠١	٥١٦,٢٤٠
مجموع الموجودات المتداولة	٤١,١٩٨,٠٣٩	٢١,٦٦٩,٦٣٠
موجودات غير متداولة		
موجودات مالية متوفرة للبيع	٤,٠٧٣,٥٥٠	٤,٩٢١,٥٠٠
استثمارات عقارية	٢,٥٠٣,٨٨٧	٢,٤٧٣,٨٨٧
ممتلكات ومعدات، بالصافي	٨٤٥,٤٨٧	٤٨٠,٥٧١
رخصة مزاولة أعمال الوساطة، بالصافي	٨٣,٣٣٣	١,٠٣٢,٢٢٣
مجموع الموجودات غير المتداولة	٧,٥٠٦,٢٥٧	٧,٩٧٩,٢٩١
مجموع الموجودات	٤٨,٧٠٤,٢٩٦	٢٩,٦٤٨,٩٢١
المطلوبات وحقوق الملكية		
مطلوبات متداولة		
بنوك دائنة	٥,٦٧٦,٩٠٢	٢,٥٩١,٧٣٢
قروض قصيرة الأجل	٦,٤٠٠,٠٠٠	٥,٥٣١,٠٠٠
ذمم عملاء وساطة	٥,٤٥٢,١٦١	١,٧٢٧,٧٩٢
ذمم جهات ذات علاقة	—	٤٢٣,٥٢٦
ذمم وسطاء ماليين	٥٩١,٥٥١	—
ذمم عملاء تمويل على الهامش	٤٤٣,٠٤٠	٧٥٠,٢٥٠
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	٣٥١,٥٢٤	٦٢٥,٢٤٩
مجموع المطلوبات المتداولة	١٨,٩١٥,١٧٨	١١,٩٧٤,٣٢٤
مطلوبات غير متداولة		
قروض طويلة الأجل	٤,١٨٤,٩٨٧	٣,٧٢٥,٠٠٠
مجموع المطلوبات	٢٣,١٠٠,١٦٥	١٥,٦٩٩,٣٢٤
حقوق الملكية		
رأس المال المصرح به والمكتتب به	٢١,٢٩٥,١١٧	٢١,٢٩٥,١١٧
إحتياطي إجباري	٤١٩,٨٢٤	٤١٩,٨٢٤
إحتياطي إختياري	١٦٥,٨٥٧	١٦٥,٨٥٧
التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية	٦٥٤,٠٠٠	٩١٣,٥٠٠
أرباح مرحلة	٣,٠٦٩,٣٣٣	١,١٥٥,٢٩٩
مجموع حقوق الملكية	٢٥,٦٠٤,١٣١	٢٣,٩٤٩,٥٩٧
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	٤٨,٧٠٤,٢٩٦	٢٩,٦٤٨,٩٢١

المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة / المدير العام

إن الإيضاحات المرفقة بالبيانات المالية المرحلية من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق.

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨
(بالدينار الأردني)

للسنة المنتهية في		للالثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ حزيران ٢٠٠٧	٣٠ حزيران ٢٠٠٨	٣٠ حزيران ٢٠٠٧	٣٠ حزيران ٢٠٠٨	
٨٤٤,٧٥٣	١,٨٨٥,٦٧١	٣٥٥,١٣٤	١,١٧٤,٨٠٩	صافي عموالات الوساطة
٩٧٨,٥١٢	٨٨٣,٧٠٣	٤٧٣,١٧٣	٤٤٥,١٢١	فوائد تمويل العملاء
٢١٠,٦٢١	٨٦٧,٦٥٦	٤٨٤	٤٨٥,١٠٢	أرباح بيع أوراق مالية
٣٥٧,٠٤٤	(١٢,٠٩١٤)	١٥٧,٦٣١	(١٨,١٣٧)	فروقات تقييم موجودات مالية للمتاجرة
—	(٢٣٥,٩٥٠)	—	(٢٣٥,٩٥٠)	خسائر تدني موجودات مالية متوفرة للبيع
٢١٩,٧٨٨	٢٨٣,٥٥٥	٣٥,٦٦٣	٢٨٢,٣٩١	توزيعات أرباح مقبوضة
١٢٢,٣٥٢	٧٣,٩٥٣	١١٧,١٩٨	—	إيرادات أخرى
(٥٦٧,٩٦٠)	(٨٠,٦,٥٥١)	(٣٣٦,٥٦٧)	(٥٠٤,٤٢٨)	مصاريف إدارية وعمومية
(٥٩٦,٥٣٤)	(٦٠٢,٣٨٨)	(٢٩٨,٩٦٣)	(٣٢٧,٨٥١)	فوائد وعمولات بنكية
(٣٨,٦٨٧)	(٤٤,٧٠١)	(١٩,٦٠٥)	(٢٢,٦٩٩)	استهلاك ممتلكات ومعدات
(٢٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)	إطفاء رخصة مزاولة أعمال الوساطة
١٠٣٢,٠٨٨٩	٢,١٦٤,٠٣٤	٤٧٤,١٤٨	١,٢٥٨,٣٥٨	ربح الفترة قبل الضريبة
(١٨٠,٦٠٩)	(٢٥٠,٠٠٠)	(٧٠٠,٩٣)	(١٥٠,٠٠٠)	مخصص ضريبة دخل الفترة
١,١٤٠,٢٨٠	١,٩١٤,٠٣٤	٤٠٤,٠٥٥	١,١٠٨,٣٥٨	ربح الفترة
٠,٠٠٥٤	٠,٠٠٩	٠,٠٠١٩	٠,٠٠٥٢	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح الفترة
٢١٠,٢٩٥,١١٧	٢١٠,٢٩٥,١١٧	٢١٠,٢٩٥,١١٧	٢١٠,٢٩٥,١١٧	المعدل المرجح لعدد الاسهم

المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة / المدير العام

إن الإيصاحات المرفقة بالبيانات المالية المرحلية من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق.

الشركة العامة للتوسيط والأسواق المالية

شركة مساهمة عامة محدودة

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨

(بالدينار الأردني)

المجموع	فروقات تقييم موجودات مالية متوفرة للبيع	الأرباح المرحلة		احتياطيات		رأس المال المدفوع	
		غير متحققة	متحققة	اختباري	إجمالي		
٢٣,٩٤٩,٥٩٧	٩١٣,٥٠٠	٣٣٩,٦٩٧	٨١٥,٦٠٢	١٦٥,٨٥٧	٤١٩,٨٢٤	٢١,٢٩٥,١١٧	الرصيد كما في ٢٠٠٨/١/١
١,٩١٤,١٣٤	—	(٣٥٦,٨٦٤)	٢,٢٧٠,٨٩٨	—	—	—	ربح الفترة
(٢٥٩,٥٠٠)	(٢٥٩,٥٠٠)	—	—	—	—	—	فروقات تقييم موجودات مالية متوفرة للبيع
٢٥,٦,٤,١٣١	٦٥٤,٠٠٠	(١٧,١٦٧)	٣,٠٨٦,٥٠٠	١٦٥,٨٥٧	٤١٩,٨٢٤	٢١,٢٩٥,١١٧	الرصيد كما في ٢٠٠٨/٦/٣٠
٢٢,٢٧١,٤٧٤	٥٣,٠٣٠	(٣١١,٣٣٣)	١,٧٣٦,٢٢٦	١٦٥,٨٥٧	٢٤٨,٤٤٥	١٩,٩,١,٩٧٩	الرصيد كما في ٢٠٠٧/١/١
—	—	—	(١,٣٩٣,١٣٨)	—	—	١,٣٩٣,١٣٨	توزيعات أرباح (اسهم مجانية ٥٧%)
١,١٤٠,٧٨٠	—	٣٥٧,٠٤٤	٧٨٣,٢٣٦	—	—	—	ربح الفترة
(١٢,٣٥٠)	(١٢,٣٥٠)	—	—	—	—	—	فروقات تقييم موجودات مالية متوفرة للبيع
٢٣,٣٩٩,٤٠٤	٥١٧,٩٥٠	٤٥٧,١١١	١,١٢٦,٣٢٤	١٦٥,٨٥٧	٢٤٨,٤٤٥	٢١,٢٩٥,١١٧	الرصيد كما في ٢٠٠٧/٦/٣٠

إن الإيضاحات المرتبطة بالبيانات المالية من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق.

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠٠٧	٣٠ حزيران ٢٠٠٨	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
١,١٤٠,٢٨٠	١,٩١٤,٠٣٤	ربح الفترة
٥٨,٦٨٧	٦٤,٧٠١	استهلاكات وإطفاءات
(٣٥٧,٠٤٤)	١٢٠,٩١٤	فروقات تقييم موجودات مالية للمناجزة
—	٢٣٥,٩٥٠	خسائر تدفقي موجودات مالية متوفرة للبيع
		التغير في رأس المال العامل
(٨١٨,٢٩٥)	(٣,٨٤٥,١٥٦)	موجودات مالية للمناجزة بالقيمة المعادلة
(١,٩٤٨,٦٤٣)	(٨,٤٧٩,١٨٨)	ذمم عملاء الوساطة
١٨٧,٤٢٠	٢١٦,٧٠٣	ذمم وسطاء ماليين مدينة
(٣٠٤,٧٤٦)	(٢٩٩,٩٦١)	أرصدة مدينة أخرى
٨٤٩,٣٢٨	٢,٠٥٣,٨١١	ذمم عملاء تمويل على الهامش
—	(٥٠,٣٥١٧)	ذمم جهات ذات علاقة
(٤٦٣,٩٣٣)	(٢٧٣,٧٢٥)	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(١١٩,٨٤٦)	٣,٧٢٤,٣٦٩	ذمم عملاء وساطة دائنة
(٦٦٦,٨٠٦)	٣٦٨,٠١٥	ذمم عملاء تمويل على الهامش دائنة
(٢٥,٨٧٧)	٥٩١,٥٥١	ذمم وسطاء ماليين دائنة
(٢,٤١٩,٤٧٥)	(٣,١١١,٤٩٩)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٢٢,٨٩٤)	(٤٠٩,٦١٧)	ممتلكات ومعدات
—	(٣٠,٠٠٠)	استثمارات عقارية
—	٣٥٢,٥٠٠	موجودات مالية متوفرة للبيع
(٢٢,٨٩٤)	(٨٧,١١٧)	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
١٨٩,١٦٦	٢,٠٨٥,١٧٠	بنوك دائنة
٨١٢,٠٠٠	١,٣٢٨,٩٨٧	قروض بنكية
١,٠٠١,١٦٦	٣,٤١٤,١٥٧	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(١,٤٤١,٢٠٣)	٢١٥,٥٤١	التغير في النقد
١,٦٩٦,٨٧٢	٦,٠٧٥	النقد في بداية السنة
٢٥٥,٦٦٩	٢٢١,٦١٦	النقد في نهاية الفترة

* ان الإيصاحات المرفقة بالبيانات المالية المرحلية من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق.

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية
٣٠ حزيران ٢٠٠٨
(بالدينار الأردني)

١ . عام

تأسست الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية بتاريخ ٣ نيسان ٢٠٠٥ وسجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة كشركة مساهمة عامة محدودة تحت الرقم (٣٦٠) إن مركز تسجيل الشركة هو المملكة الأردنية الهاشمية، ومن أهم غايات الشركة ما يلي:

- ١- إدارة الاستثمار : والقيام بإدارة محافظ الأوراق المالية بيعاً وشراء وإدارة صناديق الاستثمار لحساب الشركة ولحساب عملائها والغير طبقاً للاتفاقيات الموقعة معهم.
 - ٢- أمانة الاستثمار : والقيام بمتابعة وتقويم إدارة استثمارات عملاء الشركة وصناديق الاستثمار الخاصة بهم لدى مديري الاستثمار والتأكد من تطابقها مع السياسة الاستثمارية لهؤلاء العملاء.
 - ٣- الاستثمارات المالية : وتقديم النصح والمشورة لعملاء الشركة مقابل أتعاب فيما يتعلق بالاستثمار أو التعامل بالأوراق المالية طبقاً للأهداف الاستثمارية الخاصة بكل عميل وذلك إما مباشرة أو من خلال نشرات أو كتابات خاصة بالاستثمار أو بعمليات شراء أو بيع الأوراق المالية.
 - ٤- الوساطة المالية : والقيام بشراء وبيع الأوراق المالية لحساب الشركة أو عملائها والغير والعمل كوسيط مالي بالعمولة لحساب عملاء الشركة والغير.
 - ٥- إدارة الإصدارات الأولية (مدير إصدار) : والقيام بناية عن الجهات المصدرة بجميع الدراسات والإجراءات اللازمة لإصدار الأوراق المالية الجديدة بما في ذلك تسجيل هذه الأوراق لدى هيئة الأوراق المالية - والعمل كمدير إصدار لهذه الأوراق المالية.
- تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨ من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ

٢ . السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) والتقارير المالية المرحلية.

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية تتفق مع تلك التي اتبعت في إعداد البيانات المالية للسنة المالية السابقة.

إن البيانات المالية المرحلية المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للبيانات المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. كما أن نتائج الأعمال المرحلية لا تمثل بالضرورة مؤشراً عن النتائج المتوقعة السنوية.

استخدام التقديرات

إن إعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجراءات التي تؤثر على البيانات المالية والإيضاحات المرفقة بها. إن تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة والتيقن، وعليه فإن النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف عن تقديرات الإدارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في إعداد البيانات المالية:

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الانتاجية للأصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل ، ويتم اخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالتكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في بيان الدخل الموحد للسنة .
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإعبار قابلية تلك الذمم للتحويل.

التقيد وما في حكمه

يمثل التقيد وما في حكمه التقيد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الغاية للتسييل إلى مبالغ محددة وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

الذمم المحينة

تظهر الذمم المدينة بالتكلفة بعد تنزيل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها، ويتم شطب الذمم في حال عدم إمكانية تحصيلها خصماً من المخصص المأخوذ لها ويضاف المحصل من الذمم التي تم شطبها إلى الإيرادات.

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع عند استلام البضائع والخدمات من قبل الشركة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم.

الموجودات المالية للمتاجرة

يتم إثبات تلك الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة، ويعاد تقييمها في تاريخ البيانات المالية بالقيمة العادلة. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات المالية بالعملات الأجنبية.

الموجودات المالية المتوفرة للبيع

يتم إثبات تلك الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء، ويعاد تقييمها في تاريخ البيانات المالية بالقيمة العادلة. يتم إثبات التغير في القيمة العادلة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية. في حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها أو حصول تدني في قيمتها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في بيان الدخل بما في ذلك المبالغ المقيدة سابقاً ضمن حقوق الملكية.

يتم إثبات الأرباح والخسائر الناجمة عن تحويل أدوات الدين بالعملة الأجنبية المدرجة تحت هذا البند في بيان الدخل. في حين يتم إثبات الأرباح والخسائر الناجمة عن تحويل أدوات الملكية كجزء من التغير المتراكم في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية.

يتم إثبات الفوائد المكتسبة من الموجودات المالية المتوفرة للبيع في بيان الدخل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، كما يتم إثبات التدني في قيمة تلك الموجودات عند حدوثه في بيان الدخل.

تظهر الموجودات المالية المتوفرة للبيع التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه بالتكلفة، ويتم إثبات أي تدني في قيمتها في بيان الدخل.

تاريخ الاعتراف بالموجودات العالية

يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة (تاريخ التزام الشركة ببيع أو شراء الموجودات المالية).

القيمة العادلة

تمثل أسعار الإغلاق في أسواق نشطة القيمة العادلة للموجودات المالية. في حال عدم توفر أسعار معلنة أو عدم وجود تداول نشط على بعض الموجودات المالية فإنه يتم تقدير قيمتها العادلة من خلال مقارنتها بالقيمة العادلة لأداة مالية مشابهة أو من خلال احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بها. في حال تعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية بشكل يعتمد عليه فإنه يتم إظهارها بالتكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

التدني في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بمراجعة قيمة الموجودات المالية المثبتة في سجلات الشركة في تاريخ البيانات المالية لتحديد فيما إذا كانت هناك مؤشرات تدل على وجود تدني في قيمتها. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات من أجل تحديد خسارة التدني. في حال انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن صافي القيمة الدفترية المثبتة في سجلات الشركة، يتم إثبات قيمة الانخفاض في بيان الدخل.

التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في البيانات المالية عندما تتوفر الحقوق القانونية المزمعة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وبسوية المطلوبات في نفس الوقت.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاكها عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية:

تجهيزات ماجور	١٠%
معدات وأجهزة	١٥%
أثاث ومقرشات	١٠%
أجهزة الحاسب الآلي	٢٠%

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده لأي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في بيان الدخل.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام، وفي حال اختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً، يتم استهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

الاستثمارات العقارية

يتم تقييم الاستثمارات العقارية في الأراضي التي يحتفظ بها لحين حصول زيادة في قيمتها السوقية بالتكلفة.

الموجودات غير الملموسة

يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بالتكلفة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي تكون فترة الاستفادة منها محددة على مدى فترة الاستفادة ويتم قيد الإطفاء في بيان الدخل. أما الموجودات غير الملموسة التي تكون فترة الاستفادة منها غير محددة فلا يتم إطفائها بل يتم إجراء اختبار تدني قيمتها في تاريخ البيانات المالية ويتم تسجيل قيمة التدني في بيان الدخل.

لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة التي يتم توليدها داخلياً (باستثناء تكاليف التطوير المرسملة) ويتم تسجيلها في بيان الدخل في نفس الفترة.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يترقب على الشركة التزامات نتيجة لأحداث سابقة وأنه من المحتمل قيام الشركة بدفع مبالغ نقدية لتسديد هذه الالتزامات. يتم مراجعة المخصصات بتاريخ البيانات المالية وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

العملات الأجنبية

يتم إثبات العمليات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك العمليات. يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ البيانات المالية والمعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل.

٣. رأس المال

- وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها الذي عقد بتاريخ ٦ آذار ٢٠٠٨ على زيادة رأسمال الشركة بنسبة ٥٣٥% من خلال الإكتتاب الخاص لمساهمي الشركة بقيمة دينار واحد وبدون علاوة إصدار بحيث تكون عدد الأسهم المطروحة للاكتتاب (٧٠٤٥٣,٢٩٠) سهم ليصبح رأسمال الشركة الجديد (٢٨٠٧٤٨,٤٠٧) سهم / دينار. ولم يتم استكمال إجراءات الزيادة لدى الجهات الرسمية المختصة حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المرحلية المختصرة.

٤. الوضع الضريبي

- تم تقديم كشف التقديرات الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للسنوات ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦ و ٢٠٠٧ ولم يتم مراجعته من قبل ضريبة الدخل حتى تاريخه.

- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للسنة أشهر الأولى من عام ٢٠٠٨ وفقاً لقانون ضريبة الدخل وتعديلاته اللاحقة.

٥. الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والذمم المدينة والأوراق المالية. وتتضمن المطلوبات المالية القروض الممنوحة من البنوك والذمم الدائنة.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية حيث أن معظم الأدوات المالية إما قصيرة الأجل بطبيعتها أو يتم إعادة تسعيرها باستمرار.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن عدم قدرة أو عجز الطرف الآخر للأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة مما قد يؤدي إلى حدوث خسائر. تتمثل مخاطر ائتمان الشركة بشكل أساسي في الودائع لدى البنوك والذمم المدينة، حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع البنوك التي تتمتع بسمعة جيدة ووضع حدود ائتمانية لعملائها مع مراقبة الديون غير المسددة. يمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة العذرة للموجودات المالية في البيانات المالية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتنويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموالة أجلها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه والأوراق المالية القابلة للتداول.

ويخصص الشئون لنظام توزيع المطلوبات (غير مضمونة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية:

المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	
٥,٦٧٦,٩٠٢	—	٥,٦٧٦,٩٠٢	بنوك دائنة
١٠,٥٨٤,٩٨٧	٤,١٨٤,٩٨٧	٦,٤٠٠,٠٠٠	قروض
٥,٤٥٢,١٦١	—	٥,٤٥٢,١٦١	نعم عملاء وساطة
٥٩١,٥٥١	—	٥٩١,٥٥١	نعم وسطاء ماليين
٤٤٣,٠٤٠	—	٤٤٣,٠٤٠	نعم عملاء تمويل على الهامش
٣٥١,٥٢٤	—	٣٥١,٥٢٤	نعم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٢٣,١٠٠,١٦٥	٤,١٨٤,٩٨٧	١٨,٩١٥,١٧٨	المجموع

مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على ربح الشركة أو القيمة العادلة للأدوات المالية. وحيث أن معظم الأدوات المالية تحمل سعر فائدة ثابت وتظهر بالكلفة المطفأة، فإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار الفائدة يعتبر غير جوهري.

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في الخطر من تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية. حيث إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي وحيث أن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة في الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر هامة لتقلبات العملات الأجنبية وإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير فسي أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر غير جوهري.

مخاطر أسعار الأسهم

تنتج مخاطر أسعار الأسهم عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم. تعمل الشركة على إدارة هذه المخاطر عن طريق تنويع الاستثمارات في عدة مناطق جغرافية وقطاعات اقتصادية. وبافتراض تغير أسعار الأسهم المدرجة بـ ١٠٪ فإن ذلك سوف يؤدي إلى تخفيض / زيادة نتائج أعمال الشركة بقيمة ١,١٣٤,١٤٩ دينار للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨ كما سيؤدي إلى تخفيض / زيادة حقوق الملكية بقيمة ٣٨٣,٧٦٠ دينار للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨.

إدارة رأس المال

يقوم مجلس إدارة الشركة بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق الشركاء في الشركة وضمان استمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير وذلك عن خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائد مقبول للمساهمين في الشركة.

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة

البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠٠٨

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون)

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

الفهرس

صفحة

- تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة ٢
- الميزانية العامة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨ ٣
- بيان الدخل للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨ ٤
- بيان التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨ ٥
- بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨ ٦
- إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة ٧ - ١١

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
الشركة العالمية لنوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

نقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة للشركة العالمية للنوساطة والأسواق المالية المساهمة العامة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨ والتي تتكون من الميزانية العامة المرحلية كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨ وكلا من بيان الدخل وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية المرحلية للسنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، إن أعداد وعرض البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقريرنا حولها استناداً إلى إجراءات المراجعة.

نطاق المراجعة

لقد تم قيامنا بإجراءات المراجعة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة (٢٤١٠). تقتصر إجراءات المراجعة على الاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية حول البيانات المالية المرحلية. إن إجراءات المراجعة تقل بشكل جوهري عن إجراءات التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وحيث أن إجراءات المراجعة لا تمكننا من اكتشاف جميع الأمور الجوهرية التي قد يتم الكشف عنها عند تدقيق البيانات المالية، فإننا لا نبدى رأي تدقيق حول البيانات المالية المرحلية المرفقة.

النتيجة

استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يتبين لنا أية أمور جوهرية تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة غير معقدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

المهنيون العرب

فهد حمودة

(إجازة رقم ٨٢٢)

المستشارين والمحاسبين القانونيين
مجلس مهنة المحاسبين القانونيين في الأردن

عمان في ١٤ تموز ٢٠٠٨

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
الميزانية العامة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨
(بالدينار الأردني)

الموجودات	٣٠ حزيران ٢٠٠٨	٣١ كانون الأول ٢٠٠٧	إيضاح
موجودات متداولة			
نقد وشيكات في الصندوق وندى البنوك	٢٢١,٦١٦	٦٠,٧٥	
موجودات مالية للمتاجرة	١١,٣٤٦,٤٩٣	٧,٦١٧,٢٥١	
ذمم عملاء وساطة، بالصفافي	٢١,٣١٩,٩٥٩	١٢,٨٤٠,٧٧١	
ذمم وسطاء ماليين	٢٤١,٠٣٢	٤٥٧,٧٣٥	
ذمم عملاء تمويل على التهامش	٧,١٧٧,٧٤٧	١٠,٢٣١,٥٥٨	
ذمم جهات ذات علاقة	٧٩,٩٩١	—	
أرصدة مدينة أخرى	٨١٦,٢٠١	٥١٦,٢٤٠	
مجموع الموجودات المتداولة	٤١,١٩٨,٠٣٩	٣١,٦٦٩,٦٣٠	
موجودات غير متداولة			
موجودات مالية متوفرة للبيع	٤٠,٧٣٠,٥٥٠	٤٠,٢٢١,٥٠٠	
استثمارات عقارية	٢١٥,٣٠,٨٨٧	٢٠٤,٧٣١,٨٨٧	
ممتلكات ومعدات، بالصفافي	٨٤٥,٤٨٧	٤٨٠,٥٧١	
رخصة مزاولة أعمال الوساطة، بالصفافي	٨٣,٣٣٣	١٠,٣٠,٣٣٣	
مجموع الموجودات غير المتداولة	٧,٥٠,٦,٢٥٧	٧,٠٧٩,٢٩١	
مجموع الموجودات	٤٨,٧٠٤,٢٩٦	٣٩,٧٤٨,٩٢١	
المطلوبات وحقوق الملكية			
مطلوبات متداولة			
بنوك دائنة	٥,٦٧٦,٩٠٢	٣,٥٩١,٧٣٢	
قروض قصيرة الأجل	٦,٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٥٣١,٠٠٠,٠٠٠	
ذمم عملاء وساطة	٥,٤٥٢,١٦١	١,٧٢٧,٧٩٢	
ذمم جهات ذات علاقة	—	٤٢٣,٥٢٦	
ذمم وسطاء ماليين	٥٩١,٥٥١	—	
ذمم عملاء تمويل على التهامش	٤٤٣,٠٤٠	٧٥٠,٢٥	
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	٣٥١,٥٢٤	٦٢٥,٢٤٩	
مجموع المطلوبات المتداولة	١٨,٩١٥,١٧٨	١١,٩٧٤,٣٢٤	
مطلوبات غير متداولة			
قروض طويلة الأجل	٤,١٨٤,٩٨٧	٣,٧٢٥,٠٠٠	
مجموع المطلوبات	٢٣,١٠٠,١٦٥	١٥,٦٩٩,٣٢٤	
حقوق الملكية			
رأس المال المصرح به والمكتتب به	٢١,٢٩٥,١١٧	٢١,٢٩٥,١١٧	٣
إحتياطي إيجاري	٤١٩,٨٢٤	٤١٩,٨٢٤	
إحتياطي إختيارى	١٦٥,٨٥٧	١٦٥,٨٥٧	
التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية	٦٥٤,٠٠٠	٩١٣,٥٠٠	
أرباح مرحلة	٣٠,٦٩,٣٣٣	١,١٥٥,٢٩٩	
مجموع حقوق الملكية	٢٥,٦٠,٤٠,١٣١	٢٣,٩٤٩,٥٩٧	
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	٤٨,٧٠٤,٢٩٦	٣٩,٧٤٨,٩٢١	

المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة / المدير العام

إن الإيضاحات المرفقة بالبيانات المالية المرحلية من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨

(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في		لثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ حزيران ٢٠٠٧	٣٠ حزيران ٢٠٠٨	٣٠ حزيران ٢٠٠٧	٣٠ حزيران ٢٠٠٨	
٨٤٤٠,٧٥٣	١,٨٨٥,٦٧١	٣٥٥,١٣٤	١,١٧٤,٨٠٩	صافي عملات الوساطة
٩٧٨,٥١٢	٨٨٣,٧٠٣	٤٧٣,١٧٣	٤٤٥,١٢١	فوائد تمويل العملاء
٢١,٦٢١	٨٦٧,٦٥٦	٤٨٤	٤٨٥,١٠٢	أرباح بيع أوراق مالية
٣٥٧,٠٤٤	(١٢٠,٩١٤)	١٥٧,٦٣١	(١٨١,١٣٧)	فروقات تقييم موجودات مالية للمناخرة
—	(٢٣٥,٩٥٠)	—	(٢٣٥,٩٥٠)	خسائر تدلي موجودات مالية متوفرة للبيع
٢١٩,٧٨٨	٢٨٣,٥٥٥	٣٥,٦٦٣	٢٨٢,٣٩١	توزيعات أرباح مقبوضة
١٢٢,٣٥٢	٧٣,٩٥٣	١١٧,١٩٨	"	إيرادات أخرى
(٥٦٧,٩٦٠)	(٨٠٦,٥٥١)	(٣٣٦,٥٦٧)	(٥٠٤,٤٢٨)	مصاريف إدارية وعمومية
(٥٩٦,٥٣٤)	(٦٠٢,٣٨٨)	(٢٩٨,٩٦٣)	(٣٢٧,٨٥١)	فوائد وعمولات بنكية
(٣٨١,٦٨٧)	(٤٤,٧٠١)	(١٩,٦٠٥)	(٢٢,٦٩٩)	استهلاك ممتلكات ومعدات
(٢٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	إطفاء رخصة مزاولة أعمال الوساطة
١,٣٣٠,٨٨٩	٢,١٦٤,٠٣٤	٤٧٤,١٤٨	١,٢٥٨,٣٥٨	ربح الفترة قبل الضريبة
(١٨١,٦٠٩)	(٢٥٠,٠٠٠)	(٧٠٠,٩٣)	(١٥٠,٠٠٠)	مخصص ضريبة دخل الفترة
١,١٤٠,٢٨٠	١,٩١٤,٠٣٤	٤٠٤,٠٥٥	١,١٠٨,٣٥٨	ربح الفترة
٠,٠٠٤	٠,٠٠٩	٠,٠١٩	٠,٠٥٢	حصة السهم الاساسية والمخفضة من ربح الفترة
٢١,٢٩٥,١١٧	٢١,٢٩٥,١١٧	٢١,٢٩٥,١١٧	٢١,٢٩٥,١١٧	المعدل المرجح لعدد الاسهم

المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة / المدير العام

* بن الإيضاحات المرفقة بالبيانات المالية المرحلية من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق.

الشركة العالمية للتوسعة والأسواق العالمية
شركة مساهمة عامة محدودة

بيان التفورات في حقوق الملكية الموحد للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨

(بالدينار الأردني)

المجموع	فروقات تقييم موجودات مالية متوفرة للبيع	الأرباح المرحلة		احتياطيات		رأس المال المدفوع	
		غير متحققة	متحققة	إختياري	إجباري		
٢٣,٩٤٩,٥٩٧	٩١٣,٥٠٠	٣٣٩,٦٩٧	٨١٥,٦٠٢	١٦٥,٨٥٧	٤١٩,٨٢٤	٢١,٢٩٥,١١٧	الرصيد كما في ٢٠٠٨/١/١
١,٩١٤,٠٣٤	—	(٣٥٦,٨٦٤)	٦,٢٧٠,٨٩٨	—	—	—	ربح الفترة
(٢٥٩,٥٠٠)	(٢٥٩,٥٠٠)	—	—	—	—	—	فروقات تقييم موجودات مالية متوفرة للبيع
٢٥,٦٠٤,١٣١	٦٥٤,٠٠٠	(١٧,١٦٧)	٣,٠٨٦,٥٠٠	١٦٥,٨٥٧	٤١٩,٨٢٤	٢١,٢٩٥,١١٧	الرصيد كما في ٢٠٠٨/٦/٣٠
٢٢,٢٧١,٤٧٤	٥٣,٠٢٠	(٣١١,٣٣٣)	١,٧٣٦,٢٢٦	١٦٥,٨٥٧	٣٤٨,٤٤٥	١٩,٩٠١,٠٩٧	الرصيد كما في ٢٠٠٧/١/١
—	—	—	(١,٣٩٣,١٣٨)	—	—	١,٣٩٣,١٣٨	توزيعات أرباح (لهم مجانية ٥٧%)
١,١٤٠,٢٨٠	—	٣٥٧,٠٤٤	٧٨٣,٢٣٦	—	—	—	ربح الفترة
(١٢,٣٥٠)	(١٢,٣٥٠)	—	—	—	—	—	فروقات تقييم موجودات مالية متوفرة للبيع
٢٣,٣٩٩,٤٠٤	٥١٧,٩٥٠	٤٥,٧١١	١,١٢٦,٢٢٤	١٦٥,٨٥٧	٣٤٨,٤٤٥	٢١,٢٩٥,١١٧	الرصيد كما في ٢٠٠٧/٦/٣٠

إن الإيضاحات المرفقة بالبيانات المالية من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق.

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠٠٧	٣٠ حزيران ٢٠٠٨	
١,١٤٠,٢٨٠	١,٩١٤,٠٣٤	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٥٨,٦٨٧	٦٤,٧٠١	ربح الفترة
(٣٥٧,٠٤٤)	١٢٠,٩١٤	استهلاكات و اطفاءات
—	٢٣٥,٩٥٠	فروقات تقييم موجودات مالية للمتاجرة
		خسائر تدني موجودات مالية متوفرة للبيع
(٨١٨,٢٩٥)	(٣,٨٤٥,١٥٦)	التغير في رأس المال العامل
(١,٩٤٨,٦٤٣)	(٨,٤٧٩,١٨٨)	موجودات مالية للمتاجرة بالقيسة العادلة
١٨٧,٤٢٠	٢١٦,٧٠٣	ذمم عملاء الواسطة
(٣٠٤,٧٤٦)	(٢٩٩,٩٦١)	ذمم وسطاء ماليين مدينة
٨٤٩,٣٢٨	٣٠,٥٣٨١١	أرصدة مدينة أخرى
—	(٥٠٣,٥١٧)	ذمم عملاء تمويل على الهامش
(٤٦٣,٩٣٣)	(٢٧٣,٧٢٥)	ذمم جهات ذات علاقة
(١١٩,٨٤٦)	٣,٧٢٤,٣٦٩	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(٦١٦,٨٠٦)	٣٦,٨٠٠١٥	ذمم عملاء وساطة دائنة
(٢٥,٨٧٧)	٥٩١,٥٥١	ذمم عملاء تمويل على الهامش دائنة
(٢,٤١٩,٤٧٥)	(٣,١١١,٤٩٩)	ذمم وسطاء ماليين دائنة
		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٢٢,٨٩٤)	(٤٠٩,٦١٧)	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
—	(٣٠,٠٠٠)	ممتلكات ومعدات
—	٣٥٢,٥٠٠	استثمارات عقارية
(٢٢,٨٩٤)	(٨٧,١١٧)	موجودات مالية متوفرة للبيع
		صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
١٨٩,١٦٦	٢٠,٨٥,١٧٠	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٨١٢,٠٠٠	١,٣٢٨,٩٨٧	بنوك دائنة
١٠٠,١٠١٦٦	٣,٤١٤,١٥٧	قروض بنكية
(١,٤٤١,٢٠٣)	٢١٥,٥٤١	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
١,٦٩٦,٨٧٢	٦,٠٧٥	التغير في النقد
٢٥٥,٦٦٩	٢٢١,٦١٦	النقد في بداية السنة
		النقد في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة بالبيانات المالية المرحلية من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية
٣٠ حزيران ٢٠٠٨
(بالتينار الأردني)

١. عام

تأسست الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية بتاريخ ٣ نيسان ٢٠٠٥ وسجنت لدى وزارة الصناعة والتجارة كشركة مساهمة عامة محدودة تحت الرقم (٣٦٠) بن مركز تسجيل الشركة هو الممثلة الأردنية الهاشمية، ومن أهم غايات الشركة ما يلي:

١- إدارة الاستثمار : والقيام بإدارة محافظ الأوراق المالية بيعاً وشراء وإدارة صناديق الاستثمار لحساب الشركة ولحساب عملائها والغير طبقاً للاتفاقيات الموقعة معهم.

٢- أمالة الاستثمار : والقيام بمتابعة وتقويم إدارة استثمارات عملاء الشركة وصناديق الاستثمار الخاصة بهم لدى مديري الاستثمار والتأكد من تطابقها مع السياسة الاستثمارية لهؤلاء العملاء.

٣- الاستثمارات المالية : وتقديم النصيح والمشورة لعملاء الشركة مقابل أتعاب فيما يتعلق بالاستثمار أو التعامل بالأوراق المالية طبقاً للأهداف الاستثمارية الخاصة بكل عميل وذلك إما مباشرة أو من خلال نشرات أو كتابات خاصة بالاستثمار أو بعمليات شراء أو بيع الأوراق المالية.

٤- الوساطة المالية : وتقديم بشراء وبيع الأوراق المالية لحساب الشركة أو عملائها والغير والعمل كوسيط مالي بالعمولة لحساب عملاء الشركة والغير.

٥- إدارة الإصدارات الأولية (مدير إصدار) : والقيام بناية عن الجهات المصدرة بجميع الدراسات والإجراءات اللازمة لإصدار الأوراق المالية الجديدة بما في ذلك تسجيل هذه الأوراق لدى هيئة الأوراق المالية - والعمل كمدير إصدار لهذه الأوراق المالية.

تم بقرار بيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨ من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ

٢. السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) والتقارير المالية المرحلية.

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية تتفق مع تلك التي اتبعت في إعداد البيانات المالية للسنة المالية السابقة.

إن البيانات المالية المرحلية المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة لبيانات المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، كما أن نتائج الأعمال المرحلية لا تعمل بالضرورة مؤشراً عن النتائج المتوقعة السنوية.

استخدام التقديرات

إن إعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية والإيضاحات المرفقة بها، إن تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة والتيقن، وعليه فسيكون النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف عن تقديرات الإدارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

- وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في إعداد البيانات المالية:
- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التكني (إن وجدت) في بيان الدخل.
 - تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في بيان الدخل الموحد للسنة.
 - تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإعتبار قابلية تلك الذمم للتحصيل.

التقذ وما في حكمه

يمثل التقذ وما في حكمه التقذ في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات القابلة للتحويل إلى مبالغ محددة وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالكلفة بعد تنزيل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها، ويتم شطب الذمم في حال عدم إمكانية تحصيلها خصماً من المخصص المأخوذ لها ويضاف المحصل من الذمم التي تم شطبها إلى الإيرادات.

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع عند استلام البضائع والخدمات من قبل الشركة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم.

الموجودات المالية للمتاجرة

يتم إثبات تلك الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة، ويعاد تقييمها في تاريخ البيانات المالية بالقيمة العادلة. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات المالية بالعملة الأجنبية.

الموجودات المالية المتوفرة للبيع

يتم إثبات تلك الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضاعفاً إليها مصاريف الاقتناء، ويعاد تقييمها في تاريخ البيانات المالية بتقييمها العادلة. يتم إثبات التغير في القيمة العادلة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية، في حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها أو حصول تدني في قيمتها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في بيان الدخل بما في ذلك المبالغ المتبقية سابقاً ضمن حقوق الملكية.

يتم إثبات الأرباح والخسائر الناجمة عن تحويل أدوات الدين بالعملة الأجنبية المدرجة تحت هذا البند في بيان الدخل. في حين يتم إثبات الأرباح والخسائر الناجمة عن تحويل أدوات الملكية كجزء من التغير للمشارك في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية.

يتم إثبات الفوائد المكتسبة من الموجودات المالية المتوفرة للبيع في بيان الدخل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، كما يتم إثبات التدني في قيمة تلك الموجودات عند حدوثه في بيان الدخل.

تظهر الموجودات المالية المتوفرة للبيع التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه بالكلفة، ويتم إثبات أي تدني في قيمتها في بيان الدخل.

تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة (تاريخ التزام الشركة ببيع أو شراء الموجودات المالية).

القيمة العادلة

تصل أسعار الإغلاق في أسواق نشطة القيمة العادلة للموجودات المالية. في حال عدم توفر أسعار معلنة أو عدم وجود تداول نشط على بعض الموجودات المالية فإنه يتم تقدير قيمتها العادلة من خلال مقارنتها بالقيمة العادلة لأداة مالية مشابهة أو عن خلال احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بها. في حال تحذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية بشكل يعتمد عليه فإنه يتم إظهارها بالتكلفة بعد تنزيل أي تكني في قيمتها.

التدني في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بمراجعة قيمة الموجودات المالية المثبتة في سجلات الشركة في تاريخ البيانات المالية لتحديد فيما إذا كانت هناك مؤشرات تدل على وجود تدني في قيمتها. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات من أجل تحديد خسارة التدني. في حال انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن صافي القيمة الدفترية المثبتة في سجلات الشركة، يتم إثبات قيمة الإنخفاض في بيان الدخل.

التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في البيانات المالية عندما تتوفر الحقوق القانونية المزمعة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وسوية المطلوبات في نفس الوقت.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المراكم، ويتم استهلاكها عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة انقسط ثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية:

تجهيزات مأجور	١٠%
معدات وأجهزة	١٥%
أثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة الحاسب الآلي	٢٠%

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده لأي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في بيان الدخل.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام، وفي حال اختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً، يتم استهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

الاستثمارات العقارية

يتم تقييم الاستثمارات العقارية في الأراضي التي يحتفظ بها لحين حصول زيادة في قيمتها السوقية بالتكلفة.

الموجودات غير الملموسة

يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بالتكلفة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي تكون فترة الاستفادة منها محددة على مدى فترة الاستفادة ويتم قيد الإطفاء في بيان الدخل. أما الموجودات غير الملموسة التي تكون فترة الاستفادة منها غير محددة فلا يتم إطفائها بل يتم إجراء اختبار تدني لقيمتها في تاريخ البيانات المالية ويتم تسجيل قيمة التدني في بيان الدخل.

لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة التي يتم توليدها داخلياً (باستثناء تكاليف التصوير المرصنة) ويتم تسجيلها في بيان الدخل في نفس الفترة.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على الشركة التزامات نتيجة لأحداث سابقة وأنه من المحتمل قيام الشركة بدفع مبالغ نقدية لتسديد هذه الالتزامات. يتم مراجعة المخصصات بتاريخ البيانات المالية وتعديل قيمتها بناءً على أي معلومات متوفرة لدى الشركة.

العملاء الأجانب

يتم إثبات العمليات التي تتم بالعملاء الأجانب خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك العمليات. يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ البيانات المالية والمعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملاء الأجانب في بيان الدخل.

٣. رأس المال

- وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها الذي عقد بتاريخ ٦ آذار ٢٠٠٨ على زيادة رأسمال شركة بنسبة ٣٥% من خلال الإكتتاب الخاص لمساهمي الشركة بقيمة دينار واحد وبدون علاوة إصدار بحيث تكون عدد الأسهم المطروحة للإكتتاب (٧,٤٥٣,٢٩٠) سهم ليصبح رأسمال الشركة الجديد (٢٨,٠٧٤,٨١٤,٤٠٧) سهم / دينار. ولم يتم استكمال إجراءات الزيادة لدى الجهات الرسمية المختصة حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المرحلية المختصرة.

٤. الوضع الضريبي

- تم تقييم كشف التقديرات الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للاحوام ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦ و ٢٠٠٧ ولم يتم مراجعته من قبل ضريبة الدخل حتى تاريخه.

- تم بحساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للسنة الشهر الأولى من عام ٢٠٠٨ وفقاً لقانون ضريبة الدخل وتعديلاته اللاحقة.

٥. الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والذمم المدينة والأوراق المالية. وتتضمن المطلوبات المالية القروض الممنوحة من البنوك والذمم الدائنة.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية حيث أن معظم الأدوات المالية إما قصيرة الأجل بطبيعتها أو يتم إعادة تسعيرها باستمرار.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن عدم قدرة أو عجز الطرف الآخر للأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة مما قد يؤدي إلى حدوث خسائر. تتمثل مخاطر ائتمان الشركة بشكل أساسي في الدائعات لدى البنوك والذمم المدينة، حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع البنوك التي تتمتع بسمعة جيدة ووضع حدود ائتمانية لعملائها مع مراقبة الديون غير المسددة. يتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدرجة للموجودات المالية في البيانات المالية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتلبية التزاماتها في توزيع استحقاقها وتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتوزيع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموازنة أجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه والأوراق المالية القابلة للتداول.

ويُلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير مضمومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التقاعدي كما بتاريخ البيانات المالية:

المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	
٥٠٦٧٦,٩٠٢	—	٥٠٦٧٦,٩٠٢	بنوك دائنة
١٠٠,٥٨٤,٩٨٧	٤٠١٨٤,٩٨٧	٦٠,٤٠٠,٠٠٠	فروض
٥٠٤٥٢,١٦١	—	٥٠,٤٥٢,١٦١	ذمم عملاء وسيطة
٥٩١,٥٥١	—	٥٩١,٥٥١	ذمم ومضاه ماليين
٤٤٣,٠٤٠	—	٤٤٣,٠٤٠	ذمم عملاء تمويل على التهامش
٣٥١,٥٢٤	—	٣٥١,٥٢٤	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٢٣٠,١٠٠,١٦٥	٤٠١٨٤,٩٨٧	١٨٠,٩١٥,١٧٨	المجموع

مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على ربح شركة أو القيمة العادلة للأدوات المالية. وحيث أن معظم الأدوات المالية تحمل سعر فائدة ثابت وتظهر بالكلفة المطفأة، فإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار الفائدة يعتبر غير جوهري.

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في الخطر من تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية. حيث أن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي، وحيث أن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة في الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر هامة لتقلبات العملات الأجنبية وإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر غير جوهري.

مخاطر أسعار الأسهم

تنتج مخاطر أسعار الأسهم عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم. تعمل الشركة على إدارة هذه المخاطر عن طريق تنويع الاستثمارات في عدة مناطق جغرافية وقطاعات اقتصادية. وبافتراض تغير أسعار الأسهم المدرجة بمعدل ١٠ % فإن ذلك سوف يؤدي إلى تخفيض / زيادة نتائج أعمال الشركة بقيمة ١٠,١٣٤,١٤٩ دينار للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨ كما سيؤدي إلى تخفيض / زيادة حقوق الملكية بقيمة ٣٨٣,٧٦٠ دينار للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨.

٦ إدارة رأس المال

يقوم مجلس إدارة الشركة بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق الشركاء في الشركة وضمان استمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير وذلك من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائداً مقبولاً للمساهمين في الشركة.